

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

za rok 2021

Orkiestra Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*
Orkiestra Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”

.....
(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych*)

Część A⁴⁾

~~• w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Część B⁵⁾

X• w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

~~• nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- x• monitoringu realizacji celów i zadań,
- x• samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- x• audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- x• innych źródeł informacji: opinii p.o. dyrektora jednostki w okresie od 10.08.2021 do 30.10.2021; kierownika działu - Biura Orkiestry, księgowości, reprezentantów organizatora jednostki sprawujących nadzór nad jednostką

.....

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Kraków, 28 czerwca 2022 r.

Agata Grabowiecka

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W roku 2021 nastąpiła zmiana na stanowisku kierownika jednostki. Z dyrektorem jednostki organizator w połowie lipca 2021 r. rozwiązał umowę o zarządzanie, przeprowadził konkurs na stanowisko dyrektora w wyniku czego nowa dyrekcja zaczęła sprawować zarząd od listopada 2021 r. Tym samym brakło ciągłości funkcjonowania kontroli zarządczej, sprawdzania procedur, w tym sprawozdawczości.

W instytucji obowiązują Procedury kontroli zarządczej wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora z 10 grudnia 2019 r. W myśl Procedury, system kontroli zarządczej w Orkiestrze oparty był na samokontroli i kontroli funkcjonalnej. Kontrola zarządcza winna być wykonywana przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz przez innych upoważnionych pracowników. Sformalizowano sposoby dokumentowania wykonania obowiązków z zakresu samokontroli lub kontroli funkcjonalnej. Wg oświadczeń pracowników, dotychczas wszelkie wątpliwości i sugestie w tym zakresie omawiali podczas spotkań z Dyrektorem. Dodatkowo kwestie dotyczące systemu kontroli zostały uregulowane w odniesieniu do systemu kontroli finansowej w: „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” oraz w „Polityce rachunkowości”, a także w odniesieniu do systemów informatycznych poprzez kontrolę dostępu, kontrolę systemów informatycznych, kontrolę nadawania uprawnień. Następowaly zmiany na stanowiskach kierowniczych – kierownika biura orkiestry oraz głównego księgowego w efekcie czego kontrola zarządcza nie była należycie wykonywana.

W 2021 r nie był przeprowadzany audyt wewnętrzny poprzez samoocenę systemu zarządczego przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana.

W jednostce nie udokumentowano faktycznie funkcjonującego systemu kontroli zarządczej za rok 2020 ani 2021.

Powstał spis dokumentów z zakresu kontroli zarządczej – stan na k. 2019 r. Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna.

Brak oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2020.

W ramach standardu „Mechanizmy kontroli” w obszarze „dokumentowanie systemu kontroli zarządczej” powinien występować określony katalog dokumentów, które mogą być wykorzystywane w procesie kontroli: procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne niewymienione dokumenty wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej, nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji, zapewnienie istnienia mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych wykorzystując m.in. wyniki analizy ryzyka, ochronę zasobów poprzez dbanie, aby dostęp do nich miały jedynie upoważnione do tego osoby, zapewnienie szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, określenie mechanizmów służących zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.

Analizę funkcjonowania kontroli zarządczej oparłam w I oraz w II kwartale 2022 r. w stosunku do roku poprzedniego

na 5 standardach:

- 1) środowisko wewnętrzne;
- 2) cele, ryzyka i zarządzanie nim;
- 3) mechanizmy kontroli;
- 4) informacja i komunikacja;
- 5) monitorowanie i ocena.

Podstawowe zastrzeżenia dla tych standardów dotyczą:

- 1) Środowisko wewnętrzne
 - ✓ przestrzeganie wartości etycznych – istnieje katalog, ale wymagane są praktyczne, okresowe działania uświadamiające oraz przeciwdziałające występowaniu zjawisk, w tym o charakterze proceduralnym;
 - ✓ kompetencje zawodowe – brak zapewnionego standardu zarządzania finansami jednostki ze względu na vacat na stanowisku Główniej Księgowej;
 - ✓ struktura organizacyjna – vacaty na stanowiskach pracy oraz zbyt rozbudowany zakres czynności i jednocześnie odpowiedzialności Kierownika Biura; brak kompetencji w strukturze organizacyjnej z zakresu zarządzania, administrowania i nadzoru nad budżetem jednostki;
 - ✓ delegowanie uprawnień – skupienie decyzji u dyrektora.

Zarówno pracownicy, jak i osoby na stanowiskach kierowniczych są świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce oraz kierują się nimi przy realizacji zadań. Wszyscy potwierdzają, że znają i mają określony na piśmie zakres obowiązków. Stwierdzają również, że uprawnienia delegowane są precyzyjnie, przybierają formę pisemną. Wyniki samooceny kontroli zarządczej wskazały mi jednak, że problem jest codzienne świadome stosowanie katalogu norm etycznych, ich proceduralne stosowanie w codziennych relacjach. Zauważyłam niedobory kadrowe, a co za tym idzie przeciążenie pracowników obowiązkami oraz niewystarczające inwestowanie w rozwój kompetencji zawodowych pracowników, w tym w procesy organizacji pracy (zasady komunikacji, cyfryzacja itp.). Rozwój instytucjonalny, powiązany z budżetowaniem zadaniowym i projektowym ujmowanym w wiązki celowe wydaje się koniecznością dla optymalizacji aktywności jednostki.

Miało to swoje dodatkowe uwarunkowania w szalenie trudnym czasie zagrożenia epidemicznego COVID-19 i wymagało nowych zasad organizacji pracy dla wszystkich, w tym relacji z otoczeniem.

- 2) cele, ryzyka i zarządzanie nim;

W zakresie określenia i realizacji celów jednostki, pracownicy i kierownicy znają wyznaczone cele do osiągnięcia w bieżącym roku ale są to cele operacyjne a nie strategiczne, misyjne. Sprawny menedżer powinien tak wyznaczać cele, aby jego pracownicy mogli się skutecznie samoorganizować. Zauważać się dało, że analiza ryzyka ma charakter czysto formalny, doraźny, służy jedynie sprawozdawczości. W tym obszarze kluczowym były zmiany na stanowisku kierowniczym jednostki - nagłe i niespodziewane. Zmiana na stanowiskach kierowniczym, a także zmiana akcentów przy doborze celów instytucji i kierunków rozwoju, wprowadzała najpierw destabilizację a tym samym wymagała ogromnego wysiłku zarządczego. Większość pracowników nie znała standardów zarządzania publiczną instytucją kultury – aspektów prawnych, finansowych czy organizacyjnych.

- 3) mechanizmy kontroli;

Mechanizmy kontroli pozwalają na realizację celów i zadań instytucji. Co ważne, to one stanowią najskuteczniejszą odpowiedź na pojawiające się ryzyko. Dla prawidłowo funkcjonujących mechanizmów kontroli bardzo duże znaczenie ma ich adekwatność w stosunku do planowanych i wykonywanych zadań. W jednostce stosowano kontrole wynikające z ustaw finansowych, rachunkowych a nie bieżącego funkcjonowania jednostki w standardach audytu i kontroli wewnętrznej obejmującej zwłaszcza badanie zgodności każdego postępowania z obowiązującymi aktami prawnymi; badanie gospodarności, efektywności działań i realizacji zadań; badanie realizacji procesów gospodarczych, inwestycyjnych i innych rodzajów działalności przez porównanie ich z planem, normami oraz wykrywanie odchyleń i nieprawidłowości w realizacji tych zadań; ujawnienie niegospodarnego działania, marnotrawstwa mienia społecznego oraz ewentualnych nadużyć; ustalenie przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości oraz ustalenie osób odpowiedzialnych za ich powstanie; wskazanie sposobów i środków umożliwiających likwidację tych nieprawidłowości; badanie jakości pracy; doskonalenie jakości pracy pracowników.

W okresie sprawozdawczym, ze względu na zmiany na stanowisku zarządzającego instytucją, dało się zauważyć, że cele i zadania nie były na rok 2021 określone jasno i w co najmniej rocznej perspektywie. Ich wykonania zatem nie monitorowano za pomocą wyznaczonych mierników. Za pilne uznają konieczność przeprowadzanie i stałego przeprowadzania oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności. Ze względu na niewielką liczbę pracowników, cele i zadania muszą być znane wszystkim niezależnie od odpowiedzialności poszczególnych osób już odpowiadających bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji.

4) informacja i komunikacja:

Dialog i współdziałanie w instytucji w aspekcie kontroli zarządczej musi obejmować:

- bieżącą informację,
- komunikację wewnętrzną,
- komunikację zewnętrzną.

Stwierdziłam, że bardzo istotna jest bieżąca informacja dostarczana wszystkim pracownikom, ponieważ brakowało właściwej (użytecznej), rzetelnej i potrzebnej informacji do realizacji zadań (np. planowanie i realizowanie budżetu jednostki, plany rozwojowe, plany repertuarowe ze znacznym wyprzedzeniem). W obszarze komunikacji wewnętrznej za niezbędne uznają weryfikację posiadanych instrukcji regulujących obieg dokumentów i sporządzenie ich aktualnego wykazu wraz z uzupełnieniem brakujących regulacji. Komunikacja zewnętrzna – w tym zakresie nie wypracowano praktyki w zakresie komunikacji wewnętrznej (np. szkolenia, narady, wew. komunikator/mailling/biuletyn, newsletter) a dla obszaru komunikacji zewnętrznej ograniczono się tylko do zapowiedzi aktywności artystycznej (jawność jest niezbędna dla rozliczalności realizowanych zadań publicznych np. sprawozdania, relacje) oraz marketingu, w tym w mediach społecznościowych.

5) monitorowanie i ocena.

W standardzie monitorowanie systemu kontroli zarządczej – ze względu na zmianę na stanowisku kierowniczym jednostki, za ważne i prawnie uzasadnione uznają potrzebę wprowadzenia i realizacji strategii wieloletniej oraz rocznych i sezonowych (sezon artystyczny) planów działania. Nie wypracowano dotychczas w jednostce standardów oceny stanu realizacji celów i zadań określonych w planie rocznym /-> co kwartał, zaś w strategii -> co pół roku.

Podobnie samoocena - nie przeprowadzano w ostatnim roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez kierownika jednostki i pracowników, a tym samym nie udokumentowano jej (-> metoda: np. kwestionariusze ankiet). W jednostce nie stosowano audytu wewnętrznego [brak wymogu formalnego] którego celem byłoby prowadzenie obiektywnej i niezależnej oceny kontroli zarządczej, wspierając w ten sposób kierownika jednostki w realizacji celów i zadań.

6) ochrony zasobów,

Zastrzeżenia w tym standardzie dotyczą zasad archiwizacji (zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi Archiwum Państwowego) oraz gospodarki magazynowej a także zasad bezpieczeństwa i higieny pracy (składowanie, okablowanie, dostęp do urządzeń przeciwpożarowych).

W sprawozdawczym okresie wprowadzono zasady funkcjonowania jednostki w celu zapobiegania rozprzestrzeniania się COVID-19 i reagowania na zagrożenia pandemią.

Zaistniała w 2020r., trwająca i w 2021 r. sytuacja zagrożenia epidemicznego miała zasadniczy wpływ na poziom efektywności procesu zarządzania jednostką i realizacji jej celów. Skuteczność działań zarządczych podejmowanych wcześniej całkowicie się załamała, albo uległa daleko idącym ograniczeniom, w tym skutkującym działaniami zarządczym ad hoc, w sytuacji zagrożenia epidemicznego oraz ograniczania form działalności, pracy i samych relacji społecznych. Skala przedsięwzięć oraz pracochłonność i kapitałochłonność zaplanowanych działań, która zwiększyła się w obliczu zagrożenia epidemiologicznego i nałożonych ograniczeń oraz braku przychodów ze sprzedaży, znacznie utrudniła utrzymywanie stabilnej sytuacji jednostki.

Wyniki mojej oceny o charakterze kontroli zarządczej nie pozostawiły żadnych wątpliwości, co do opinii dotyczącej ograniczeń w zakresie zarządzania instytucją oraz realizacji w sposób ograniczony zadań statutowych, na które

dałam odpowiedź w koncepcji konkursowej na stanowisko dyrektora jednostki.

Realna ocena z zakresu zarządzania jednostką pozwoliła na stwierdzenie m.in. następujących kwestii: niedostosowanie struktury organizacyjnej oraz niedostosowanie poziomu zatrudnienia do rzeczywistych potrzeb instytucji (np. brak osoby odpowiadającej za kreowanie marki i marketing - a tym samym brak długoterminowej strategii działania i strategii marketingowej przewidującej perspektywę rozwoju, ułomna sprzedaż oferty, nie funkcjonujące wewnętrzne procesy organizacyjne instytucji, brak pełnomocnika/specjalisty ds. kontroli zarządczej - brak innowacyjnych działań w dziedzinie zarządzania instytucją – systemu zarządzania procesowego, projektowego.

W konsekwencji, do końca roku 2021, realizowane działania jednostki skupiały się głównie na realizacji działań marketingowych pro-sprzedażowych oraz działalności określonej w umowie zlecenia zawartej z byłym dyrektorem w zakresie aktywności artystycznej. Dwa ostatnie miesiące roku, po objęciu kierownictwa jednostki, były czasem intensywnych działań i realizacji programu oraz stabilizacji pracy pracowników a także tworzenia pozytywnego wizerunku instytucji.

Dlatego też formułuję dodatkowo następujące zastrzeżenia:

Zastrzeżenie, ujmowane jako główny problemem, obejmuje brak sprawnego przepływu informacji oraz zbyt wolno postępujących prac z zakresu dostosowania procedur wewnętrznych do standardów kontroli zarządczej, a także brak sformalizowanych kontroli wewnętrznych - zidentyfikowano słabość kontroli zarządczej w obszarze efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Zastrzeżenia budzą też zakłócenia na poziomie przepływu informacji; w części obszarów zarządzania jednostką brak elektronicznej wymiany danych i informacji wewnętrznych i zewnętrznych - zwłaszcza między zespołem artystycznym a biurem orkiestry oraz BIP.

.....
Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- Planowane jest usystematyzowanie ciągłości i adekwatności kontroli zarządczej do oczekiwanych standardów, w tym eliminacja stwierdzanych zastrzeżeń – III kw. 2022
- Istotnym będzie wprowadzenie zasad budżetowania zadaniowego / projektowego dla wyeliminowania wielu ryzyk prawnych, finansowych oraz organizacyjnych – III / IV kw. 2022.
- Wzmocnione będą zasady określające standardy etyczne i niedyskryminacyjne – opracowanie nowych regulacji w jednostce – IV kw. 2022.
- Wypracowany będzie nowy regulamin organizacyjny – III kw. 2022
- Zostały przeprowadzone czynności sprawdzające: przegląd kluczowych dokumentów wewnętrznych z zakresu zarządzania i organizacji instytucji – ich formy, treści, aktualności, adekwatności oraz stwierdzenie braków i wskazanie sposobu uzupełniania. W opracowanym dokumencie wskazano zakres prac do wykonania – cały 2022.
- Rozpoczęto prace nad przebudową strony internetowej dla zwiększenia jakości informacji i komunikacji – IV kw. 2022.
- Metoda warsztatową i oceny „dobrych praktyk” zdefiniowane będą zasady i standardy w celu poprawy dostępności informacji dla pracowników- III/IV kw. 2022.
- Zakłada się stworzenie stanowiska ds. rozwoju instytucjonalnego – III kw. 2022.
- Zakłada się przeszkolenie pracowników w zakresie zarządzania projektowego i procesowego oraz pracy

- zespołowej w strukturach macierzowych i zadaniowych - III-IV kw.2022
- Dokonany zostanie przegląd ryzyk z zakresu BHP – III kw. 2022
- Nastąpi zoptymalizowanie i zreorganizowanie przestrzeni magazynowej oraz powierzenie odpowiedzialności za stany magazynu – III kw. 2022
- Zakłada się przeprowadzenie audytu informatycznego – sprzętu i oprogramowania [w zależności od możliwości finansowych] – IV kw. 2022
- Wprowadzony zostanie plan doskonalenia zawodowego wraz z ich rejestrem – III-IV kw. 2022

.....

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III¹⁰⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Dyrektorka wraz z nowym zastępcą rozpoczęli intensywne kreowanie zmian restrukturyzacyjnych o charakterze doskonalącym w obszarze zarządzania instytucją oraz rozwoju artystycznej działalności statutowej.

- Aktywnie włączono się w proces opracowywania koncepcji urbanistycznej, architektonicznej i wyposażenia przyszłej siedziby jednostki, tzw. krakowskiego centrum muzyki przy ul. Piastowskiej (inicjacja i udział w spotkaniach z władzami Gminy Miejskiej Kraków);
- Wdrożono elastyczne zasady czasu pracy w instytucji, umożliwiające w każdej chwili optymalizację procesu organizacji pracy artystycznej oraz realizację innych usług, w tym bieżącej rachunkowości i spraw zawierania i rozliczania umów z podmiotami i osobami zewnętrznymi;
- Pozyskano środki finansowe w celu pokrycia niedoszacowanej dotacji podmiotowej;
- Wypracowano aplikacje / wnioski do konkursów Ministra ds. kultury w sprawie dofinansowania projektów instytucji na 2022 r.;
- Została dokonana identyfikacja i mapowanie procesów realizowanych w ramach prowadzonej działalności statusowej, określono artystyczne linie programowe, w tym o nowym charakterze wraz z założeniami modelu partnerskich relacji z innymi podmiotami;
- Przeprowadzono zapytanie ofertowe z podmiotami, które świadczą usługi sprzątnięcia dla zweryfikowania ceny i zakresu obowiązującej umowy;
- Przeprowadzono analizę systemu funkcjonowania kontroli zarządczej po zmianie dyrekcji jednostki;
- Wprowadzono i usprawniono sposób dostępu do sali prób (regulamin);
- Wprowadzono cykliczne „operatywki” zespołu biurowego oraz e-międzomiesięczny podsumowujący każdy miesiąc oraz anonsujący najważniejsze zamierzenia – komunikacja i informacja dla wszystkich pracowników;
- Upubliczniono zasady rozwoju jednostki – koncepcje programowe nowej dyrekcji oraz budowy tzw. centrum muzyki;
- Usprawniono zasady pracy w biurze – miejsca pracy, współdziałanie, monitoring, czas pracy;
- Określono i stosowano zasady naboru na wolne stanowiska pracy (księgowość, marketing, organizacja pracy artystycznej)

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

- Zmiana na stanowisku zarządzającego jednostką – nowa dyrekcja wraz z umową o zarządzanie zawartą i

upublicznią z organizatorem Orkiestry.

.....
.....
.....
Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

- 1) Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.